

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 13920111150500

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

**基于 ERM 整合框架的税务稽查执法风险管理
研究**

——以平和县为例

**Research on the Tax Audit Enforcement Risk Management
Based on the ERM Integrated Framework
——Base on Pinghe County**

庄 秀 丽

指导教师姓名: 黄 君 洁 副教授

专 业 名 称: 公共管理 (MPA)

论文提交日期: 2014 年 10 月

论文答辩日期: 2014 年 月

学位授予日期: 2014 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2014 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

黄君洁	副 教 授
吴毅飏	部 长
朱林彬	助理教授

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

随着社会主义市场经济的不断发展和依法治国方略的深入实施,纳税人维权意识不断增强。社会各界对税收的关注程度与日俱增,税收执法风险日益成为焦点。由于社会政治环境、法治环境、人文环境等因素的干扰,税收法制的不完善,稽查人员整体水平不高以及执法风险意识淡薄,使得税务稽查执法面临更大的风险,甚至由此而引发税务行政复议、行政诉讼不在少数。税收执法风险的存在使得稽查执法行为实施的难度加大,稽查职能难以得到有效发挥。本文从基层的视角出发,立足于平和地税稽查执法管理现状,引入美国 COSO 委员会发布的企业风险管理框架——ERM 整合框架,从 ERM 整合框架的八个要素内外环境、目标设定、风险识别、风险评估、风险应对、风险控制、信息与沟通、风险监控入手,分析平和地税稽查执法风险管理存在的问题。试图构建一个基本清晰的稽查执法风险管理的思路,希望对规范税务稽查执法行为,发挥稽查职能有所裨益。本文的亮点在于笔者立足自身的工作实践,借助现代企业管理理论,以一种全新的视角分析稽查执法风险情况,特别是运用风险树分析法,查找出了稽查执法实践中 97 个易发多发但常被忽视的执法风险点,并探索一套简易、可行的风险评估方法,同时针对风险易发的环节,系统地提出了有针对性的防控建议。

关键词:税务稽查; 执法风险; 风险管理

ABSTRACT

With continuous development of socialist market economy and strategy of ruling the country by law, taxpayers' sense of rights is enhanced. The tax audit enforcement risk has become a focal spot, as attention from all sectors of society is increasing. However, inspectors would face a greater risk in the enforcement process, due to the interference factors of social and political environment, law environment, cultural environment, the imperfection of the tax legal system, the uneven quality of inspectors and the lack of enforcement risk prevention consciousness. The law enforcement risk also increases the number of taxation administrative reconsiderations and administrative proceedings. The enforcement risk increases the difficulty of inspection enforcement, which weakens the inspection function.

Based on the perspective of grass-roots and the management status of Pinghe law enforcement, the enterprise risk management framework published by American COSO committee "ERM integration framework" is utilized in this paper.

In view of 8 components in ERM integration framework, including internal and external environment, objective setting, risk identification, risk assessment, risk response, risk control, information and communication, and risk monitoring, the tax inspection enforcement management risk in the Pinghe county local taxation is analyzed.

Based on the 8 components of risk management, some countermeasures and suggestions are proposed to improve the risk management in Pinghe county local taxation, including optimization of risk environment, function localization of tax inspection, accurate identification of risk point, ability enhancement of risk evaluating, risk response and controlling ability, strengthening information exchange, strengthening the risk monitoring, prevention and supervision.

This work provides a clear policy framework for the risk management of inspection enforcement, which can promote the ability of tax inspection enforcement. Based on the self work experience and modern enterprise management theory, a novel view is used to analyze the risk of enforcement. Then, 97 common risk points easily overlooked have been found out, and a risk appraisal method has been presented in this paper. Some preventive control advises are provided for the common risk points.

Key Words: Tax Audit; Enforcement Risk; Risk Management

目 录

绪论.....	1
(一) 研究背景	1
(二) 研究综述	2
(三) 研究内容与方法	6
(四) 创新与不足之处	7
一、税务稽查执法风险管理的理论与实践基础.....	9
(一) 税务稽查执法风险管理概述	9
(二) 我国税务稽查执法风险管理的现状	12
(三) 基于 ERM 框架的税务稽查执法风险管理的思路	14
二、ERM 整合框架下平和地税稽查执法风险管理分析	18
(一) 平和地税稽查执法风险管理现状	18
(二) ERM 整合框架下平和地税稽查执法风险管理存在的问题	20
三、ERM 整合框架下改进平和地税稽查执法风险管理的建议	30
(一) 优化稽查执法风险管理环境	30
(二) 重新明确稽查的目标职能定位	31
(三) 准确识别稽查风险点	32
(四) 提高风险评估能力	41
(五) 提高风险应对与控制能力	43
(六) 加强信息与沟通	45
(七) 加强风险监控与预防监督	46
附录.....	48
参考文献.....	51
后记.....	53

Contents

I INTRODUCTION	1
i Research Background.....	1
ii Research Review	2
iii Research Content and Method	6
iii Innovation and Deficiency	7
II The Theory and the Praticice Foundation of Risk Management of Tax Inspection Enforcement	9
i Tax Enforcement Risk Management.....	9
ii The status quo of Risk Management of Tax Inspection Enforcement in China	12
iii The Idea of Tax Enforcement Risk Management under ERM Integration Framework	14
III Management Status and Problem Analysis of Risk Management in Pinghe County Local Taxation under ERM Theory Framework	18
i Management Status of Inspection Enforcement Risk in Pinghe County Local Taxation.....	18
ii Current problems of Risk Management of Tax Inspection Enforcement in Pinghe County Local Taxation Analyzed by ERM Integration Framework...	20
IV Proposes for the Risk Management of Tax Inspection Enforcement in Pinghe County Local Taxation Based on ERM Integration Framework	30
i Optimization of Risk Management Environment of Inspection Enforcement	30
ii Redefinition of Inspection Function Localization.....	31
iii Accurate Distinguish of Risk Point of Inspection	32
iv Enhancing Ability of Risk Evaluating	41
v Enhancing Risk response and control ability.....	43
vi Enhancing Information Communication	45

vii Enhancing Risk Monitoring and Prevention	46
Appendix.....	48
References	51
postscript.....	53

厦门大学博硕士论文摘要库

绪论

（一）研究背景

当前，我国正处市场经济转轨过程中，许多新生的事物不断接踵而来，充满着矛盾和不确定性，大量潜在的风险也广泛存在于各个领域，然而许多潜在风险并没有引起有关部门和责任人的重视。税务机关作为国家经济管理和行政执法的重要职能部门，肩负着为国聚财和维护市场经济秩序的双重使命，执法风险同样客观存在。特别近几年来，国家政治、经济、社会、法治文明的发展，纳税人税法意识与维权意识的增强，使得税收执法面临更大的挑战。税收稽查是税收征管的最后一道防线，承担着打击税收违法犯罪，维护国家利益与税收公平正义的职责，常常站在征纳关系冲突的风口浪尖上。而税务系统是垂直管理系统，长期以来作为国家税法执行者的天然优越性，容易使得税务机关及人员忽略自身承担的法律风险，停留于以往的执法思维模式，固步自封，松懈学习，执法水平跟不上新形势的发展，执法不严、不当、错误、以及行政上的不作为，而产生复议、诉讼、赔偿等行政事项，不仅带来了国家在税收方面的损失，也将给执法人员自身带来经济损失，甚至被追究行政或刑事责任。因此，如何避免、预防及化解税务稽查执法风险，在当前新形势下对税务机关而言意义重大。它关乎税务部门及其执法人员的切身利益，关乎队伍的平安稳定以及税务机关的良好形象，关乎税收事业的健康发展。因此，国家税务总局高度重视税收执法的防范，上个世纪末就在全系统推行了税收执法责任制；2001 年召开全系统依法治税工作会议，并制发了《关于全面推行税收执法责任制的意见》；2009 年，全国税收征管和科技工作会议进一步明确要建立以风险管理理论为基础，以现代信息技术为支持的税收风险管理体系^①。因此寻找一种科学的、合理的、行之有效的风险管理理论，并引入到税收执法过程中帮助我们认识风险、发现风险、防控风险，成为了当前各级税务机关研究、探索与实践的一个重要课题。

进入二十一世纪以来，企业风险管理框架——ERM 整合框架已经在世界各国

^① 孙一冰.税收征管新思路:信息管税——全国税收征管和科技工作会议综合报道[J].中国税务,2009(8):8-9.

得到推广和应用,成为大中型企业进行有效管理风险必不可少的工具,并在一些大型的工程项目管理中应用,风险管理研究已成为管理学科研究领域中的重要课题。我国对企业风险管理理论的认识与运用起步较晚,2006年6月,国务院国有资产监督管理委员会颁布了《中央企业全面风险管理指引》,我国企业风险管理的框架初步形成。愈来愈多的行业特别一些高风险的行业将风险管理理论引入到企业的管理中并取得了巨大的成功,近几年一些行政执法部门也效仿企业的做法加强自身的执法风险管理,并取得了一定的成效。但是税务系统特别是税务稽查部门在此方面运用还比较少,还没形成一套完善的税收执法风险识别和防范理论体系。税务稽查部门作为行政执法部门,其所面临的风险与企业固然有所区别,但同属组织管理,实践的需要又不断赋予风险管理新的内涵,因此,将企业风险管理理论的一些理念和方法与稽查风险管理结合起来是现实可行的。

笔者试图借助企业风险管理框架——ERM 整合框架,以平和县地税局稽查局为研究范例,系统研究税务稽查执法风险,全面分析当前税务稽查执法风险管理在内外环境、目标设定、风险识别、风险评估、风险应对、风险控制、信息与沟通、风险监控等八个方面存在的问题,在此基础上提出在 ERM 整合框架下改进平和县地税稽查执法风险管理的建议。通过对稽查执法风险管理的研究,能让税务稽查机关及其人员保持更加清醒的头脑,增强风险防范意识,自觉主动地采取防范措施;同时,也有利于促进税务机关进一步完善稽查工作制度,规范税收执法过程,提高执法水平,预防职务犯罪,以促进税收各项职能获得更加充分的发挥,增强稽查执法的公信力,维护税务机关形象。严格执法使纳税人权益得到了保障,有助于保持社会的稳定、和谐。

（二）研究综述

1. 国外研究综述

经济合作与发展组织(OECD)(1997)税收政策与管理中心发布的税收风险管理一般指导原则首次将风险管理理论引入税收征管实践; OECD(2004)^①再次发

^①OECD, Compliance Risk Management: Managing and Improving Tax Compliance, Guidance Note, Approved by OECD Committee on Fiscal Affairs, October 2004, <http://www.oecd.org/dataoecd/21/55/37212610.pdf>.

布了 5 项纳税风险管理指导解释,更详细地说明了税收征管风险管理程序;^①OECD 确定的税收风险管理模型为“识别、确定风险领域——评估和选择风险重点——进行风险处置——对执行情况进行监控——再次识别风险(如此循环往复)”。欧盟(2006)^②发布了《欧盟税收风险管理指导意见》,将税收风险分为收入风险、执法风险和纳税风险;同时明确执法风险会导致税务机关及其工作人员利益受损;^③欧盟所确定的税收风险管理模型是“确定风险领域——分析风险——对风险进行评估和排序——予以执行——对执行结果进行评价——再次确定风险领域(如此循环往复)”。

美国经济管理组织 COSO 委员会(1992)^④制定的《内部控制——整合框架》已被业界普遍认可,2004 年又推出了《企业风险管理——整合框架》对控制标准进行了延伸。^⑤该框架的发布让风险管理理论的发展实现了全新的跨越,为学者及企业组织、公共管理部门的管理者进行风险管理提供了全新的思路,特别在金融业、保险业、大企业管理中 ERM 整合框架得到广泛运用。

实践方面,不同的国家都有在税收风险及执法风险方面进行了尝试,比较典型的是澳大利亚、荷兰、英国等国的税务局。如澳大利亚国税局的税收风险管理体系涵盖了风险管理理论、会计准则、数理与计算机技术,并建立了税收风险评估模型。荷兰税务局通过税务内部控制实现风险监管。英国税务局设立了大企业论坛,澳大利亚税务局制定了企业遵从策略效果评价的 10 项标准,^⑥进一步加强征纳沟通,强化风险监管,有效化解风险。

2. 国内研究综述

理论方面,我国对于税收执法的研究还算是比较早的,虞拱辰(2000)^⑦认

^① 曹留波.税收风险管理系统的设计与实现[D].西安:西安电子科技大学,2010.

^②European Commission, Risk management guide for tax administrations, directorate _ general, taxation and customs union, Indirect taxation and tax administration, Fiscals risk Analysis Project Group , (Financial code:FPG/11),http://www.ec.europa.eu/en/taxation_customs/Resources/document/taxation/tax_cooperation/gen_overview/risk_Management_Guide_for_tax_administrations_on.pdf.

^③张莉.基层税务稽查执法风险防范研究——以惠山地税局稽查局为例[D].上海:复旦大学,2010.

^④The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Internal Control—Integrated Framework, http://www.cpa2biz.com/AST/Main/CPA2BIZ_Primary/InternalControls/COSO/PRDOVR~PC-990009/PC-990009.jsp

^⑤ 张宜霞,刘明辉.企业风险管理整合框架及其评价[J].财务与会计.2005(11):51-53.

^⑥贺连堂,黄晓里.税务风险管理:国外经验可供借鉴[J].中国税务报.2009(06).

^⑦虞拱辰.税收执法风险的成因及其防范[J].江西财经大学学报,2000(03).

为税收执法风险在税收执法过程中始终客观存在,税务机关及其人员要有效化解风险,就必须摒弃“权治”思想,规范税收执法,完善风险控制机制,加强业务培训,强化税法宣传。柳宝华、郑立英(2003)^①、黄亦锦(2005)^②、冯曦明(2007)^③侧重于比较全面地分析税收执法风险的成因进行深入分析,税收执法风险的产生主要源于税法体系的不健全、依法治税原则与组织收入任务冲突、纳税人税法意识的增强,外部环境的干扰以及执法人员素质的良莠不齐等因素,并提出了防范风险的建议,如健全税收法律体系、改革收入考核办法、构建协税护税网络、增强执法人员素质、严格执法过程监督等措施;有的则从某一个角度或方面对税收执法风险进行分析,如王赫、王春成(2006)“从法经济学的角度分析了税收计划管理引发的税收执法风险,纳税人将主张权利受到侵害,相关公共部门将主张税收违法、违宪(如人大、纪检部门)或税收活动不利于经济发展(如宏观调控部门及地方政府),执法后果不确定性随之产生”^④。无论这种不确定性是主观错误还是由外力造成的,对执法人员来讲都是巨大风险;并呼吁要正确认识和防范税收计划管理所导致的执法风险,要科学组织收入,加强执法程序控制,完善司法保障,构建综合治税体系;邱风玉(2010)^⑤从税务人员自身出发对税收执法风险进行了考量,谢双进(2007)也从执法者的素质视角探析了税收执法过程中风险的规避,执法业务能力低、法律和风险意识欠缺已经成为了执法人员执法过程中最大的风险根源;预防执法风险,素质是基础,要树立正确的执法理念,提高风险意识,加强业务学习,加强执法考核。^⑥

以上这些更多地是从自身税收工作实践出发,对税收执法风险的表现及其成员进行分析,总结经验教训,提出防范建议。而运用理论或者从理论角度对税收执法风险进行分析的相对较少,目前税收执法的风险管理体系仍未完善。在理论方面对税收执法中的风险防范与管理已经成为一个研究热点,段光林(2008)在介绍 ERM 整合框架的基础上,对执法过程中的风险防范和控制的现状和存在问题

^①柳宝华,郑立英. 税务执法风险的成因及防范.涉外税务,2003(12).

^②黄亦瑾.税收执法风险的成因及防范对策[J].税务研究,2005(07):72-73.

^③冯曦明.税收执法风险产生的原因分析与防范对策[J].财会研究,2007(10):23-24.

^④王赫,王春成.税收计划管理与税收执法风险——基于法经济学的分析.辽宁经济,2006(11):22-23.

^⑤邱风玉.从税务人员自身出发对税收执法风险的几点思考.法制与社会,2010(14):79.

^⑥谢双进.从执法者的素质视角探析税收执法风险的规避[J].税务研究,2007(12):82-83.

进行了研究，并提出了一个基本清晰的管理和控制税收执法风险的框架思路^①。他这种研究思路，本文多有借鉴。此外还有张佳（2010）从风险管理的视角提出了防范执法风险的对策，进行风险识别和预警，制定预防体系和预防策略，构建风险管理组织^②，尤其介绍了几种风险识别的方法，如现场观察法、询问法、业务流程法、内部交流法、案例分析法等。聂慧、牛倩（2013）研究了不同组织之间的执法过程的共性问题、应对风险的管理规律以及风险管理体系的建立。聂慧、牛倩认为“税收执法风险管理是风险管理理论与现代税收执法实践相结合的产物。根据风险管理的基本理论，建立以税收执法风险识别、评估、控制和应对为核心的税收执法工作程序，变事后处理为事前预警、事中调控，以此能够有效地监测并化解税收执法风险，从而实现高质量的税收执法目标。”^③

以上是对税收执法的风险研究，而对稽查执法风险的分析大部分侧重于从稽查工作实践的角度，分析稽查执法过程存在的风险及其防控措施。例如，谢锋等（2008）通过研究给出了对于风险分解的改进意见，税务稽查严格执法程序，查前告知制度和风险预警制度进一步完善，疑案从无提高执法的公平、公开^④。伍红、侯伟（2009）分析了稽查四环节存在的风险点以及产生风险的原因，提出提高稽查人员素质，强化风险意识，完善稽查工作质量评价体系，规范稽查工作流程，健全稽查工作制度，营造工作环境等建议。^⑤游钰（2006）则从保障税务稽查执法的灵活性，选择性执法的角度，提出用比例原则规范和改进税务稽查执法活动。^⑥

实践方面，在税务系统内部，对风险的防范早已提上议事日程，逐渐被各级税务机关所关注，一些地区也进行了风险管理的探索与尝试。2009年，国家税务总局为指导大企业开展税务风险管理，防范税务违法行为，下发了《大企业税务风险管理指引（试行）》。江苏省国家税务局制定了《江苏省国家税务局2009年税收风险管理重点工作规划》，淮安市国家税务局制定了《淮安市国家税务局税收风险管理实施办法》。但是，这些都是对税收风险管理领域进行的尝试，在

^①段光林.风险管理理论对降低税收对执法风险的启示[J].税务研究,2008(5):66-69.

^②张佳.从风险管理视角探讨税收执法风险.现代商贸工业,2010(13):324-325.

^③聂慧,牛倩.我国税收执法风险管理体系存在的问题探讨——基于风险管理理论视角.财政监督,2013（04）:64-68.

^④谢锋,张惠枚,王雨.化解税务稽查执法风险的相关建议[J].税务研究,2008(3):57.

^⑤伍红,侯伟.税务稽查执法风险的分析和控制.税务研究,2010（09）:84-86.

^⑥游钰.论税务稽查执法与比例原则[J].税务研究,2009(9):60-64.

执法风险领域尚未有正式的文件或者方案出台。

综合国内外研究成果,对于税务稽查执法风险乃至税收执法风险的研究都是零散的,缺乏理论指导,系统性不够,没有形成一套完整的风险防范体系。从国际上比较成熟的 OECD 的税收风险管理模型和欧盟的税收风险管理模块看,都有一个共同特点,其风险管理模式都涵盖了风险识别、风险评估、风险监控等几项内容,美国 COSO 委员会提出的 ERM 整合框架^①则基本涵盖了以上两个模式的内容,其提出的风险管理的 8 个因素构成了系统的、完整的管理框架。国内学者段光林运用 ERM 整合框架研究了现在的税收执法风险,在风险管理方面提出了系统的管理框架和发展思路,获得了业内的广泛关注,众多研究者都加以引用。段光林的研究侧重点在于税收执法风险,包括税务登记、税收征管、纳税服务、纳税评估、税务稽查等所有事项的共性执法风险问题进行研究,且没有选定特定的分析对象。本文也引用了 ERM 整合框架理论,研究对象是税务稽查执法风险,选取平和地税局稽查局作为典型案例,试图通过借鉴该框架分析当前平和地税稽查面临的执法风险进行分析,并寻找识别、评估、化解、防范风险的有效途径,构建一套完整风险管理框架。

（三）研究内容与方法

1. 研究内容

本文在阐述税务稽查执法风险管理的相关概念的基础上,以平和地税局为例,分析了当前我国税务稽查执法风险管理的现状,借鉴 ERM 整合框架初步完成了税务稽查部门执法风险管理体系的构想,并将这一体系运用于平和地税稽查执法风险管理的分析中,探索改进税务稽查执法风险管理。

本研究的主要内容包括:第一部分,首先阐述了税务稽查执法风险管理的理论基础,包括风险、风险管理的概念,详细介绍 ERM 整合框架,分析税务稽查执法风险及其表现形式,明确稽查执法风险管理的概念;其次分析了当前税务系统稽查执法风险管理的现状及主要做法,由此奠定稽查执法风险管理的实践基础;同时,结合税务稽查实际,运用 ERM 整合框架初步明晰了税务稽查执法风险管理

^①The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Enterprise Risk Management Framework. <http://www.cpa2biz.com>.

的思路，包括稽查执法风险管理的目标、主客体职责、管理要素。

第二部分，分析了当前平和地税稽查执法风险管理的现状及主要做法，并运用 ERM 整合框架，从税务稽查执法面临的内外部环境、目标设定、风险识别、风险评估、风险应对、风险控制、信息与沟通以及风险监控八个方面深入剖析当前平和地税稽查执法风险存在的问题。

第三部分，围绕 ERM 整合框架的八个构成要素提出了优化风险环境、重新明确稽查的职能定位、准确识别稽查风险点、提高风险评估能力、提高风险应对与控制能力、加强信息与沟通、加强风险监控与预防监督等改进平和地税稽查执法风险管理的对策建议，试图构建一个基本清晰的稽查执法风险管理的框架思路。本部分是文章的重点也是亮点，文中笔者运用风险树分析法、流程分析法、定性定量分析法，查找出了稽查执法各环节存在的 97 个易发风险点，设计了风险简易评估方法。

2. 研究方法

（1）电话访谈法。主要是面向漳州市地税系统各县区稽查局的稽查局长开展访谈，详细了解税务机关对稽查执法风险的重视程度、管理现状，就稽查执法风险管理的必要性和可行性征求意见。访谈提纲见附录 1。

（2）实地调研法。主要面向平和县地税局稽查局的分管副局长、稽查局长、稽查人员进行访谈，深入了解当前稽查部门各个岗位的执法人员对本岗位执法风险的认知程度，风险点的确认、风险度的评估，以及对本岗位防控风险的措施建议，以此为基础全面收集稽查执法风险评价信息、确定风险度评估方法、风险防控的措施。访谈提纲详见附录 2。实地调研主要选择在福建省平和县地税局进行，主要基于两方面的考虑：一是调研的便利性，因为本项目申请人目前正在平和县地税局任职；二是平和县地税局内设稽查局，在全省地税稽查系统中具有一定的代表性。

（四）创新与不足之处

1. 创新之处

（1）将现代企业风险管理先进理论运用到税务行政管理中。ERM 整合框架在企业的运用获得了巨大的成功，在公共管理领域也多有运用，将它运用于稽查

执法风险管理研究,帮助我们分析、构建稽查执法风险管理体系也是一种崭新的尝试。本文从基层的视角出发,立足于平和地税稽查执法管理现状,试图借助 ERM 整合框架探索稽查执法风险管理的思路与框架,希望对提高稽查执法水平,发挥稽查职能有所裨益。

(2) 全面查找了 97 个风险点,并提出简易风险评估方法。本文的亮点在于笔者立足自身的工作实践,借助 ERM 整合框架,以一种全新的视角分析平和地税稽查执法风险管理存在的问题,提出了对策建议,特别是充分发挥在平和地税任职的优势,运用风险树分析法,查找出了稽查执法实践中 97 个易发多发但常被忽视的执法风险点,并探索一套简易、可行的风险评估方法,同时针对风险易发的环节,系统地提出了有针对性的防控建议。

2. 不足之处

稽查执法风险管理是税务机关对自身工作状况与职能的一种反思与改进,运用 ERM 整合框架分析改进稽查执法风险是一种全新的探索。鉴于执法风险管理在稽查工作实践中还尚未成熟,相关的数据资料和参考文献都非常有限,以及笔者的理论研究水平和税收工作经验有限,论文中必然存在一些不尽如人意的地方,需要继续完善。限于篇幅和资料,对平和地税稽查执法风险管理存在问题的分析还比较肤浅,执法风险的识别、应对和防控措施方面还有待于进一步强化,文章涉及的风险简易评估方法比较简单、单一,风险度的定量估算的科学性有待于进一步验证。另外,税务稽查执法风险有其内在特有的特点及发生规律,与 ERM 风险管理框架并不完全契合,要运用 ERM 整合框架进行分析、研究和实践,就需要与中国的国情结合进行本土化转换,与税务稽查行业特性相结合进行行业化转换。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库